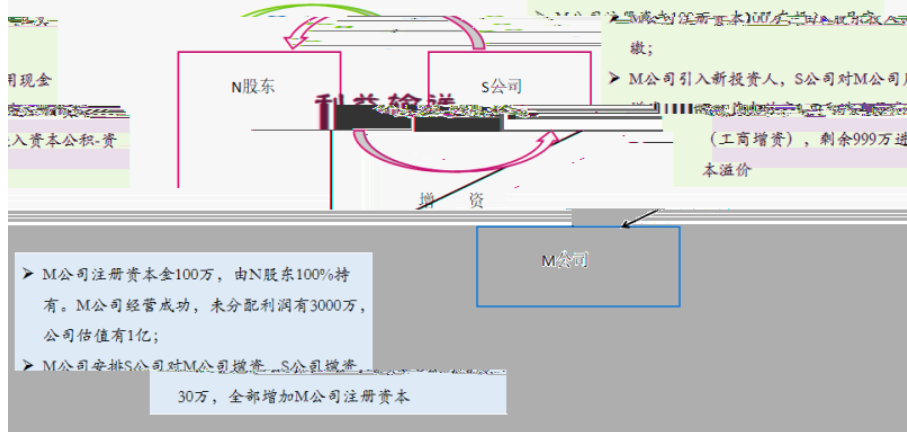
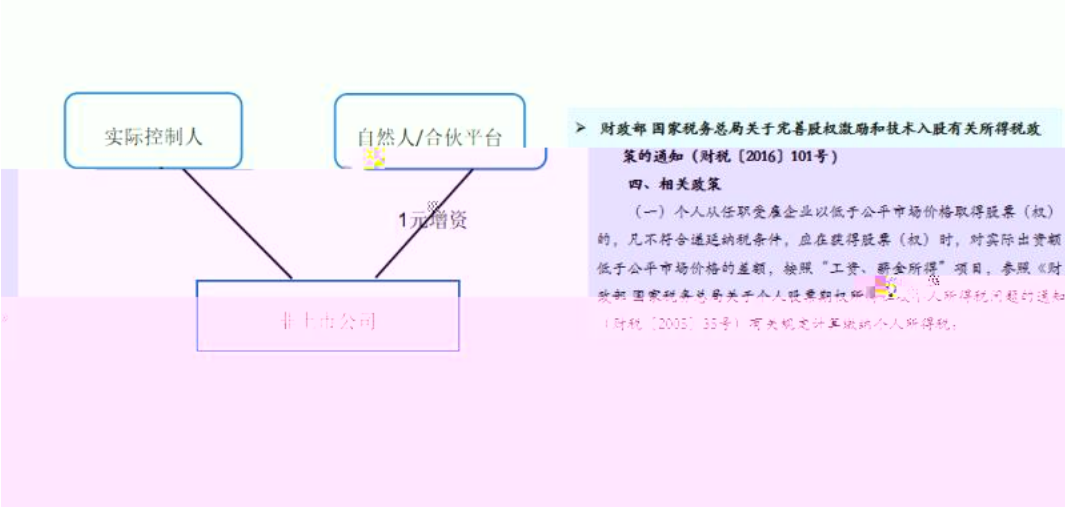




不公平出资——利益输送的方向



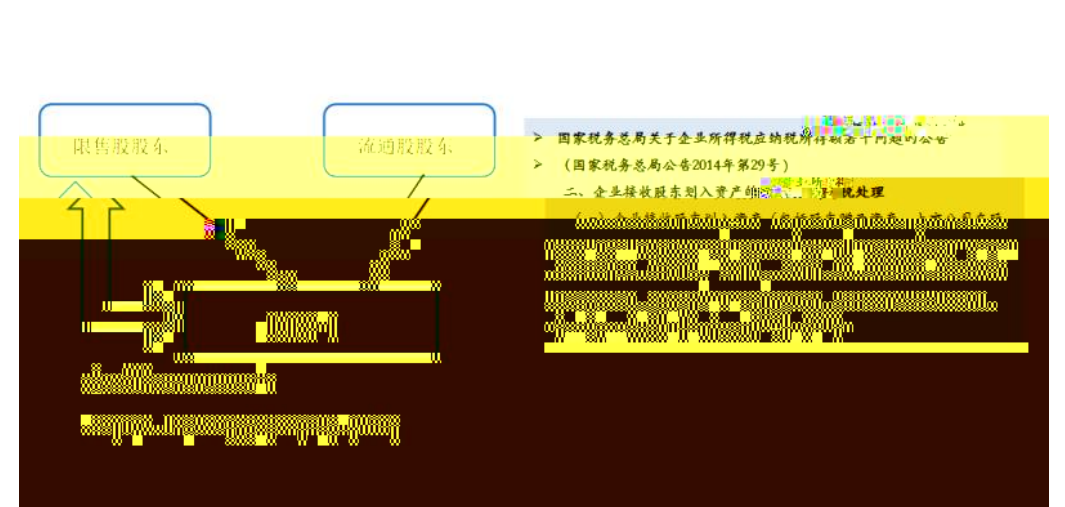
员工持股计划、股权激励——不公平增资



> 财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知（财税〔2016〕101号）

四、相关政策
 (一) 个人从任职受雇企业以低于公平市场价格取得股票(权)的,凡不符合递延纳税条件,应在获得股票(权)时,对实际出资额低于公平市场价格的差额,按照“工资、薪金所得”项目,参照《财政部 国家税务总局关于个人股票期权所得个人所得税问题的通知》(财税〔2005〕35号)有关规定计算缴纳个人所得税。

股权分置改革——大股东赠与



> 国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告
 (国家税务总局公告2014年第29号)

二、企业接收股东划入资产的企业所得税处理
 企业接收股东划入资产,包括受让股权投资、接受赠与、收购资产等方式,应按以下原则进行企业所得税处理:
 (一) 企业接收股东划入资产,凡在资产划入时不存在被划入方取得收入,且划入资产公允价值未超过账面价值的,不视同销售。
 (二) 企业接收股东划入资产,凡在资产划入时存在被划入方取得收入,且划入资产公允价值超过账面价值的,应按公允价值确定计税基础,并按规定计算缴纳企业所得税。



● 一般计税方法：

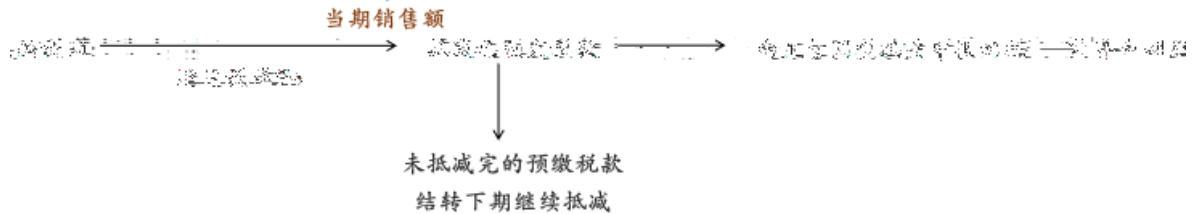
根据国家税务总局公告2016年第18号 第十四条：

应按照《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36号文件）第四十五条规定

应纳增值税=销项税额-进项税额-已预缴税款

=当期销售额 × 9% - 进项税额 - 已预缴税款

= (全部价款和价外费用 - 当期允许扣除的土地价款) ÷ (1+9%) × 9% - 进项税额 - 已预缴税款

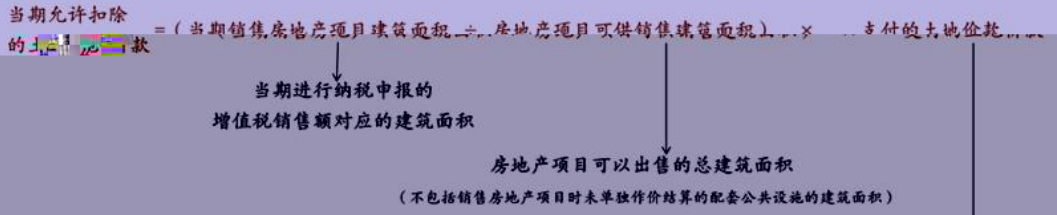


$$\text{应纳增值税} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{当期允许扣除的土地价款}) \div (1+9\%) \times 9\% - \text{进项税额} - \text{已预缴税款}$$

$$\text{应纳增值税} = \text{全部价款和价外费用} \div (1+5\%) \times 5\% - \text{已预缴税款}$$

计税方式	土地价款	适用税率	进项税额
一般计税	可以抵减土地价款	9%	可以抵扣进项税额
简易计税	不可抵减土地价款	5%	不可抵扣进项税额

◆ 依据国家税务总局公告2016年第18号第五条



◆ 依据国家税务总局公告2016年第18号第六条

托收价款 销售额 = (全部价款和价外费用 - 当期允许扣除的土地价款) ÷ (1+9%)

应当取得省级以上(含省级)财政部门监(印)制的财政票据









××增值税电子专用发票

发票代码:

发票号码:

开票日期:

校验码:

机器编号:

电子发票

名称:
纳税人识别号:
地址、电话:
开户行及账号:

密码
码
区

合 计

价税合计 (大写)

(小写)

备
注

名称:
纳税人识别号:
地址、电话:
开户行及账号:

开票人:

收款人:

复核:

• • • • • • • • • •
• • • • • • • • • •

